

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2016

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23378/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie
pre malé účtovné jednotky
 v znení Opatrenia č.MF/19927/2015-74 (FS č.12/2015)

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE1) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno:	FRANCES SK, s.r.o.
Sídlo:	036 01 Martin, Jilemnického 4841/8
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 23.3. 2007.
Hlavný predmet podnikania:	Kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi.
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2016

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	232620	6082	nie
Čistý obrat celkom	2202068	0	áno
Počet zamestnancov	6	0	nie

ÚJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **mikro účtovná jednotka**, ale rozhodla sa v zmysle § 2 ods. 12 zákona o účtovníctve, že zostaví účtovnú závierku podľa metodiky pre malú účtovnú jednotku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23378/2014-74 v znení neskorších predpisov).

Od 9.3.2016 spoločnosť zmenila sídlo z Bratislavy do Martina. Taktiež prišlo k zmene vlastníkov spoločnosti.

2) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 28.6.2016

3) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa §17 ods. 6 Zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

4) Účtovná jednotka nie je súčasťou konsolidovaného celku.

Vlastníkmi účtovnej jednotky je:

- spoločnosť Beef House, s.r.o., Smolenická 1, 851 05 Bratislava, IČO: 36775118, DIČ: 2022372660
- spoločnosť Anita s.r.o., Jilemnického 4841/8, 036 01 Martin, IČO: 46533788, DIČ 2023418232

ÚJ je podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona o účtovníctve oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona o účtovníctve.

5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

NÁZOV POLOŽKY	BEŽNÉ ÚČTOVNÉ OBDOBIE	BEZPROSTREDNE PREDCHÁDZAJÚCE ÚČTOVNÉ OBDOBIE
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	6	0

Článok II – INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Štatutárny orgán – konatelia- Hanáček Jaroslav, Grečnár Boris

Spoločníci – Beef House, s.r.o, Bratislava 67% podiel
Anita s.r.o. Martin 33% podiel

SPOLOČNÍK, AKCIONÁR	VÝŠKA PODIELU NA ZÁKLADNOM IMANÍ		PODIEL NA HLASOVACÍCH PRÁVACH V %	INÝ PODIEL NA OSTATNÝCH POLOŽKÁCH VI AKO NA ZI V %
	absolútne	v %		
a	b	c	d	e
Beef House s.r.o. Bratislava	4489	67	67	67
Anita s.r.o. Martin	2211	33	33	33
Spolu	6639	100	100	100

Štatutárny orgán účtovnej jednotky nemal v predchádzajúcich účtovných obdobiach žiadnu pôžičku a ani v roku 2016 neprišlo k poskytnutiu žiadnej pôžičky. Taktiež nebol použitý majetok účtovnej jednotky na súkromné účely. Spoločnosť neposkytla za svojich konateľov a spoločníkov žiadnu záruku.

V priebehu roka 2016 prišlo k zmene v štruktúre spoločníkov.

ORGÁNY ÚČTOVNEJ JEDNOTKY	BEŽNÉ ÚČTOVNÉ OBDOBIE	BEZPROSTREDNE PREDCHÁDZAJÚCE ÚČTOVNÉ OBDOBIE
Štatutárny orgán		
- Beef House, s.r.o., Bratislava, účet 413100 Ostatné kapitál. fondy	9179	0
- Anita s.r.o. Martin, účet 413200 Ostatné kapitálové fondy	4521	0

Článok III – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Spoločnosť zostavila riadnu účtovnú závierku za predpokladu nepretržitého pokračovania jej činnosti. Účtovná jednotka vytvorila v roku 2016 stratu a preto bude zvažovať ďalšie pokračovanie vo svojej činnosti ako to určuje zákon nevie či dodrží lehotu minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve.

2) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:

Účtovná jednotka oceňovala majetok a záväzky ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a ku dňu, ku ktorému sa zostavila účtovná závierka.

Ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu oceňovala účtovná jednotka majetok a záväzky obstarávacou cenou :

- Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný kúpou
- Zásoby obstarané kúpou

Obstarávacia cena obsahuje náklady súvisiace s obstaraním a to provízia, dopravné, poisťné, nominálnou hodnotou:

- peňažné prostriedky a ceniny

- záväzky a pohľadávky pri ich vzniku.

Majetok nebol tvorený vlastnou činnosťou.

Ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka bolo posúdené, či je ocenenie majetku v účtovníctve reálne kvalifikovaným odhadom. Rozdiely neboli zistené.

Účtovnej jednotke neboli poskytnuté dotácie na obstaranie majetku.

3) Spoločnosť v roku 2016 nemenila účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré by mali vplyv na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky sú porovnateľné s hodnotami roku 2016.

4) Spoločnosť v priebehu roka 2016 začala súdny spor so spoločnosťou
- US TRADER s.r.o. Košice – doteraz neukončený

5) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov:

Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č.	NÁZOV POLOŽKY	SPÔSOB OCEŇOVANIA
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reálna hodnota
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky k pohľadávkam stanovené odborným odhadom bonity klienta.

Spoločnosť nevlastní žiadny dlhodobý nehmotný majetok.

Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. V priebehu roka 2016 neboli tvorené opravné položky k zásobám.

Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyhnutné pohľadávky. Spoločnosť netvorila v roku 2016 opravné položky k rizikovým pohľadávkam od splatnosti ktorých uplynulo viac ako 360 dní. Nevlastní žiadne dlhodobé pohľadávky od splatnosti, ktorých uplynulo viac ako 365 dní.

Pohľadávky voči spoločníkom predstavujú čiastku 51.346,07 € voči spoločnosti Anita s.r.o. Martin.

NÁZOV POLOŽKY	V LEHOTE SPLATNOSTI	PO LEHOTE SPLATNOSTI	POHLADÁVKY SPOLU
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu			
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	83645	35101	118746
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	28818	22528	51346
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Pohľadávky vrátené od PB/ukončený factoring 032015			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky	17401	5675	23076
Krátkodobé pohľadávky spolu	129864	63304	193168

Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

NÁZOV POLOŽKY	BEŽNÉ ÚČTOVNÉ OBDOBIE	BEZPROSTREDNE PREDCHÁDZAJÚCE ÚČTOVNÉ OBDOBIE
Pokladnica, ceniny	14046	5748
Bežné bankové účty	1773	334
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	15819	6082

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. V roku 2017 bolo časovo rozlíšené nájomné kancelária Martin.

Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť netvorila v roku 2016 žiadnu rezervu ani zákonnú na nevyčerpané dovolenky a odvody, nakoľko k 31.12.2016 rozviazala pracovný pomer so všetkými zamestnancami.

Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení. Zo záväzkov podstatnú časť predstavujú záväzky voči materskej spoločnosti - Beef House s.r.o. celkom vo výške 173.858,16 €, ktoré boli k 31.12.2016 všetky v lehote splatnosti. Záväzky voči spoločnosti Anita s.r.o. Martin vo výške 22.501,21 €, všetky po lehote splatnosti cca 130 dní.

ZÁVÄZKY DO LEHOTY SPLATNOSTI	176756	
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	29742	
Krátkodobé záväzky spolu	206498	
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov-sociálny fond	216	
Dlhodobé záväzky spolu	216	

Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom určeným v kurzovom lístku Národnej banky Slovenska platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke platným ku dňu, ku ktorému sa zostavuje, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia K 31.12.2016 spoločnosť nemala žiadne pohľadávky a ani záväzky v cudzej mene.

Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

NÁZOV POLOŽKY	BEŽNÉ ÚČTOVNÉ OBDOBIE	BEZPROSTREDNE PREDCHÁDZAJÚCE ÚČTOVNÉ OBDOBIE
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	22634	0
Tržby za tovar	2178915	0
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	519	
Čistý obrat celkom	2202068	0

Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

DLHODOBÝ HMTNÝ A NEHMTNÝ ODPISOVANÝ MAJETOK	ČÍSLO ÚČTU	DOBA ODPISOVANIA (POČET ROKOV)	ODPISOVÁ SADZBA (%)
Software	013	4	25
Ostatný DNM	019	4	25
Stavby	021	25	4
Počítače s príslušenstvom	022.A	5	20
Dopravné prostriedky	022	4	14,3
Ostatné stroje	022.A	8	12,5
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	029	5	20

Spoločnosť používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku.

Spoločnosť používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v systéme Majetok v programe - softvér „Pohoda“ (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).

Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1700 € a nižšia a doba životnosti nad jeden rok, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania a je posudzovaný ako drobný hmotný majetok a podrobne je po položkách evidenčne rozpísaný v programe - softvér „Pohoda“. Drobný hmotný majetok ku skončeniu účtovného obdobia predstavuje čiastku 14.119,13 €.

Spoločnosť zatiaľ nevlastní žiadny hmotný investičný majetok a ani jej terajšia finančná situácia neumožňuje takýto druh majetku zaobstarat'.

Tabuľka č. 1

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									

Presuny										
Stav na konci účtovného obdobia										
Stav na začiatku účtovného obdobia										
Prírastky										
Úbytky										
Stav na konci účtovného obdobia										
Stav na začiatku účtovného obdobia										
Prírastky										
Úbytky										
Prírastky										
Úbytky										
Presuny										
Stav na konci účtovného obdobia										
Stav na začiatku účtovného obdobia										
Prírastky										
Úbytky										
Stav na konci účtovného obdobia										
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia										
Prírastky										
Úbytky										
Stav na konci účtovného obdobia										
Zostatková hodnota										

Spoločnosť v priebehu roka 2016 účtovala o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Bola zaúčtovaná daňová licencia za rok 2015, vo výške 960 €, ktorá bola aj uhradená 25.5.2016. Účtovná jednotka neúčtovala ani o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia:

Opis účtovného prípadu	Suma	MD/DAL	Vplyv na výsledok	Vplyv na vlastné imanie
- licencia 2015	960 €	591/341	zvýšenie straty 2016	Zníženie o 960 €

Spoločnosť tvorila aj čerpala v priebehu roka sociálny fond. Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorila povinne na ťarchu nákladov. Čerpal sa na príspevok na stravovanie zamestnancov.

NÁZOV POLOŽKY	BEŽNÉ ÚČTOVNÉ OBDOBIE	BEZPROSTREDNE PREDCHÁDZAJÚCE ÚČTOVNÉ OBDOBIE
Začiatkový stav sociálneho fondu	0	
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	322	
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	322	
Čerpanie sociálneho fondu	106	
Konečný zostatok sociálneho fondu	216	

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

- 1) Spoločnosť v roku 2015 vytvorila stratu vo výške 1.003,35 €, ktorá bola preúčtovaná na účet 429100-Nerozdelená strata 2015.
- 2) Spoločnosť nemá nevysporiadané záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 1 rok.
- 3) Spoločnosť nemá záväzky zabezpečené záložným právom ani v predchádzajúcom účtovnom období nemala takéto záväzky.
- 4) V roku 2016 spoločnosti nebola poskytnutá žiadna pôžička a ani leasing na obstaranie hmotného majetku. V roku 2016 spoločnosť prenajímala na zabezpečenie distribúcie tovaru motorové vozidlá od spoločníkov.
- 5) V priebehu roka 2016 spoločnosť obdržala finančné prostriedky od svojich spoločníkov na posilnenie svojej finančnej stability – účtované na účte 413.
- 5) Informácie o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky so spriaznenými osobami, personálne a ekonomické prepojenie.

SPRIAZNENÁ OSOBA	KÓD DRUHU OBCHODU	HODNOTOVÉ VYJADRENIE OBCHODU	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d
Beef House, s.r.o.	01	1448010	
	02	21967	
	03	29723	
	06	7236	
	09	1755	
	05	10862	
Anita s.r.o.	01	258447	
	02	119069	

	09	599	
	03	37658	

kód druhu obchodu	Druh obchodu:
01	kúpa
02	predaj
03	poskytnutie služby
04	obchodné zastúpenie
05	Prefakturácia/prijatá
06	bonus
07	Iný obchod
08	úver, pôžička
09	Prefakturácia/vydaná
10	záruka

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

- 1) Spoločnosť nemá k dispozícii žiadne finančné prostriedky k rozdeleniu, naopak má povinnosť vysporiadať neuhradené straty minulých období a taktiež vykázanú stratu z roku 2016 vo výške 13.107,08 €.
- 2) Informácie o významných položkách aktív a pasív účtovnej jednotky:

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok leasing		
Úver z EIF		
Prenajatý majetok leasing spotrebný úver		

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

- 1) V roku 2017 plánujú obaja spoločníci spoločnosti pristúpiť k zlúčeniu spoločnosti do materskej firmy Beef House s.r.o., nakoľko v roku 2016 nevyšiel pôvodný zámer spoločníkov vytvoriť zo spoločnosti Frances SK, s.r.o prosperujúcu logistickú firmu, ktorá mala zabezpečiť predaj a distribúciu tovarov z vlastníckych spoločností.
- 2) K termínu podania daňového priznania predstavujú neuhradené záväzky voči spoločnosti Beef House, s.r.o. čiastku 38.640,43 €.
- 3) K termínu podania daňového priznania pohľadávky a záväzky voči spoločnosti Anita s.r.o. sú vysporiadané.

Článok VII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Spoločnosť vykázala stratu za rok 2015, platila počas roka 2016 licenciu vo výške 960,00 € dňa 25.5.2016. Celkom zaplatené za rok 2014 a rok 2015 na licenciách čiastku 1.920 €.
- 2) Za rok 2016 prišlo k strate, spoločnosť bude platiť licenciu 2.880 €, nakoľko splnila obrat presahujúci 700 tis. €.